

A cura della Redazione

# Approvata la Legge di Bilancio 2018

Categoria: **Agevolazioni**  
Sottocategoria: **Imprese**

## Premessa

### Sintesi

- La Legge di Bilancio 2018, dopo l'ok alla Camera, ha ottenuto anche l'ok al Senato e quindi è legge.

### Novità

- Nuova detrazione Irpef del 19% dei premi assicurativi pagati in dipendenza di polizze contro le calamità naturali.

### Decorrenza

- Tutte le novità contenute nella Legge di Bilancio 2018 entreranno in vigore il 1° gennaio 2018: fino al 31 dicembre 2017 le cose rimarranno come sono.

### Riferimenti Normativi

- Legge di Bilancio 2018.

## Premessa

Argomento	Comma
<p><b>Clausole di salvaguardia</b></p> <p>Il comma 2 della legge di stabilità 2018 prevede la sterilizzazione dell'incremento dell'aliquota IVA, rimandando gli aumenti al 1° gennaio 2019. In particolare, modificando quanto previsto nella Legge di stabilità 2015, è previsto che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dal 1° gennaio 2019 l'aliquota IVA al 10% salirà di 1.5 punti percentuali e di ulteriori 1.5 punti percentuali dal 1° gennaio 2020;</li> <li>• dal 1° gennaio 2019 l'aliquota IVA al 22% aumenterà di 2.2 punti, di ulteriori 0.7 punti percentuali dal 1° gennaio 2020 e di 0.1 punti percentuali dal 1° gennaio 2021.</li> </ul>	2
<p><b>Detrazione risparmio energetico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prorogata fino al 31 dicembre 2018 la detrazione del 65%;</li> <li>• Detrazione ridotta al 50% per le spese relative all'acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi, di schermature solari e di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione con efficienza almeno pari alla classe A di prodotto (la detrazione non spetta se si installano caldaie con efficienza inferiore alla classe A);</li> </ul>	3

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Detrazione del 65% per gli interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione di efficienza almeno pari alla classe A e contestuale installazione di sistemi di termoregolazione evoluti, appartenenti alle classi V, VI oppure VIII, o con impianti dotati di apparecchi ibridi, costituiti da pompa di calore integrata con caldaia a condensazione, o per le spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di generatori d'aria calda a condensazione;</li> <li>• Detrazione del 50% per le spese sostenute nel 2018 per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, fino a un valore massimo della detrazione di 30mila euro;</li> <li>• Nuovo tipo di spesa agevolabile con detrazione al 65%: acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, fino a un valore massimo della detrazione di 100mila euro;</li> <li>• Possibilità di cessione del credito corrispondente alla detrazione viene estesa anche alle ipotesi di interventi di riqualificazione energetica effettuati sulle singole unità immobiliari;</li> <li>• Per le spese relative agli interventi sulle parti comuni degli edifici condominiali ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3, finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica, spetta una detrazione maggiorata dell'80%, se gli interventi determinano il passaggio a una classe di rischio inferiore, o dell'85% se gli interventi determinano il passaggio a due classi di rischio inferiori;</li> </ul> <p>Gli Istituti autonomi per le case popolari (Iacp) possono beneficiare di tutte le detrazioni per gli interventi di riqualificazione energetica.</p>	
<p><b>Detrazione per recupero edilizio</b> Si prevede la proroga al 31 dicembre 2018 (in luogo del 31/12/2017) delle detrazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per recupero del patrimonio edilizio (tutte le fattispecie di cui all'art. 16-bis Tuir), alle stesse condizioni del 2017 (detrazione nella misura del 50% su un ammontare di spesa non superiore ad €. 96.000);</li> <li>• per misure antisismiche e messa in sicurezza statica degli edifici (cd. "sisma bonus"; rimane confermata al 31/12/2021 la detrazione spettante in caso di riduzione di classe sismica).</li> </ul>	<b>3</b>
<p><b>Bonus mobili ed elettrodomestici</b> Prorogata fino al 31 dicembre 2018 la detrazione del 50% per l'acquisto di mobili e di elettrodomestici di classe non inferiore ad A+ ovvero A per i forni (la detrazione spetta solo in riferimento agli interventi di ristrutturazione iniziati a decorrere dal 1° gennaio 2017).</p>	<b>3</b>
<p><b>Bonus verde</b> Per le spese sostenute nel 2018, è introdotta una detrazione per interventi di "sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi" e realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.</p>	<b>12-15</b>
<p><b>Cedolare secca ridotta per alloggi a canone concordato</b> Prorogata per altri due anni (2018 e 2019) la cedolare secca con aliquota al 10% per i contratti a canone concordato.</p>	<b>16</b>
<p><b>Credito d'imposta riqualificazioni stabilimenti termali</b> Gli stabilimenti termali potranno beneficiare delle agevolazioni consistenti in un credito d'imposta per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2018 previste per le strutture alberghiere per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• interventi di ristrutturazione edilizia;</li> <li>• efficientamento energetico;</li> <li>• eliminazione delle barriere architettoniche;</li> <li>• acquisto di mobili e componenti di arredo.</li> </ul>	<b>17-18</b>

<p><b>Iva su interventi di recupero del patrimonio edilizio</b>                  Norma di interpretazione autentica: ai fini dell'aliquota Iva del 10%, la determinazione del valore dei "beni significativi" deve essere effettuata sulla base dell'autonomia funzionale delle parti staccate rispetto al manufatto principale.</p>	19
<p><b>Detrazione canoni di locazione studenti universitari fuori sede</b>                  Per il 2017 e il 2018 il requisito della distanza si intende rispettato anche all'interno della stessa provincia ed è ridotto a 50 km per gli studenti residenti in zone montane o disagiate.</p>	23-24
<p><b>Bonus abbonamenti trasporto pubblico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reintrodotta la detrazione del 19% per le spese, fino a un massimo di 250 euro, sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;</li> <li>• Le somme rimborsate o sostenute dal datore di lavoro per l'acquisto dei titoli di viaggio per il trasporto pubblico locale del dipendente e dei familiari non concorrono a formare reddito di lavoro.</li> </ul>	28
<p><b>Super e iper ammortamento</b>                  Iper ammortamento anche nel 2018. La proroga allunga il periodo per effettuare investimenti agevolabili con la maggiorazione del 150% mantenendo invariate le condizioni del beneficio. Chi sta effettuando in questi giorni la pianificazione di nuovi investimenti per il 2018 potrà dunque evitare di correre per chiudere gli ordini e pagare gli acconti del 20% entro il 31 dicembre 2017.                  Il super ammortamento scende al 30% e abbandona le autovetture strumentali. Con la chiusura dell'esercizio 2017 ha termine il bonus del 40% per gli investimenti in beni strumentali nuovi da parte di imprese e professionisti. Effettuando, entro il prossimo 31 dicembre, ordine al fornitore e pagamento di un acconto del 20%, l'agevolazione può ancora applicarsi, alle attuali condizioni, a investimenti ultimati entro fine giugno del 2018.</p>	29-32
<p><b>Proroga del blocco aumenti aliquote tributi regionali e locali</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anche per il 2018 conferma del blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi regionali e locali (tranne che per i comuni nati a seguito di fusione);</li> <li>• I Comuni possono confermare la stessa maggiorazione Tasi già prevista per il 2016 e il 2017.</li> </ul>	37
<p><b>Modalità di commisurazione Tari</b>                  Proroga al 2018 della modalità di commisurazione della Tari da parte dei comuni sulla base di un criterio medio-ordinario.</p>	38
<p><b>Tassazione proventi da peer to peer lending</b>                  Previste agevolazioni fiscali a favore dei soggetti operanti nel settore del <i>FinTech</i> (tecnologia digitale applicata ai servizi finanziari).</p>	43-45
<p><b>Credito d'imposta per le spese di formazione nel settore delle tecnologie 4.0</b>                  Per la formazione 4.0, il credito d'imposta del 40% dovrebbe spettare, non sul costo del corso innovativo, ma solo sul «costo aziendale del personale dipendente» che seguirà le lezioni 4.0, a meno che il decreto attuativo, che dovrà essere emanato entro il 31 marzo 2018 non estenda il bonus anche al costo della formazione vera e propria.</p>	45-56
<p><b>Credito d'imposta per le imprese culturali e creative</b>                  Riconosciuto a favore delle imprese culturali e creative un credito d'imposta nella misura del 30% dei costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione e promozione di prodotti e servizi culturali.</p>	57-60
<p><b>Pir e società immobiliari</b>                  Nel novero delle imprese nelle quali è possibile effettuare investimenti fiscalmente agevolati attraverso i piani individuali di risparmio sono incluse anche quelle che svolgono un'attività immobiliare.</p>	80

<b>Riallineamento valori contabili operazioni su partecipate estere</b> Esteso l'ambito applicativo dell'affrancamento fiscale dei maggiori valori delle partecipazioni di controllo (prevista all'art. 15, commi 10-bis e 10-ter D.L. n. 185/2008) anche alle operazioni su partecipate estere, ovvero riferite a partecipazioni di controllo in società residenti e non residenti, anche prive di stabile organizzazione in Italia.	<b>81-83</b>
<b>Società di intermediazione mobiliare</b> Le società di intermediazione mobiliare (Sim) sono escluse dall'applicazione dell'addizionale Ires del 3,5%.	<b>84-86</b>
<b>Imposta di registro</b> Per stabilire la tassazione da applicare all'atto presentato per la registrazione non vanno considerati elementi interpretativi esterni all'atto o contenuti in altri negozi giuridici collegati.	<b>87</b>
<b>Regime fiscale degli atti di trasformazione del territorio</b> Applicazione dell'imposta di registro in misura fissa ed esenzione dalle imposte ipotecarie e catastali.	<b>88</b>
<b>Agevolazione per le spese di consulenza relative alla quotazione delle Pmi</b> Credito d'imposta del 50% (fino a un importo massimo di 500mila euro) dei costi sostenuti (fino al 31 dicembre 2020) per la consulenza finalizzata all'ammissione alla quotazione su mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione europei.	<b>89-92</b>
<b>Agevolazione per acquisti di prodotti di plastiche provenienti da raccolta differenziata</b> Credito d'imposta a favore delle imprese che acquistano (per ciascuno degli anni 2018,2019,2020) prodotti realizzati con materiali derivati da plastiche miste, provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica o da selezione di rifiuti urbani residui.	<b>96-99</b>
<b>Deducibilità Irap lavoratori stagionali</b> Per il 2018, ai fini Irap è ammessa la deduzione integrale (in luogo del 70%) del costo dei lavoratori stagionali.	<b>116</b>
<b>Bonus 80 euro</b> Aumento della soglia reddituale prevista per l'accesso all'agevolazione: si passa da 24mila a 24.600 euro.	<b>132</b>
<b>Previdenza complementare dipendenti pubblici</b> Esteso ai dipendenti pubblici il regime tributario previsto per i lavoratori dipendenti privati.	<b>156</b>
<b>Plusvalenze derivanti da vendita di azioni in sostituzione di premi di produttività</b> Modificata la disciplina fiscale delle plusvalenze derivanti dalla vendita delle azioni conferite ai dipendenti in luogo, in tutto o in parte, dei premi di risultato.	<b>161</b>
<b>Disciplina fiscale della Rita</b> Introdotto uno specifico trattamento tributario della rendita integrativa temporanea anticipata.	<b>168-169</b>
<b>Promozione del welfare di comunità</b> A favore delle fondazioni bancarie che finanziano progetti destinati alla promozione del welfare di comunità è riconosciuto un contributo, sotto forma di credito d'imposta pari al 65%.	<b>201</b>
<b>Limite di reddito complessivo figli a carico</b> Il limite di reddito sale a 4.000 € per avere un figlio carico di età non superiore a 24 anni.	<b>252-253</b>
<b>Agevolazioni per la vendita di libri al dettaglio</b> Credito d'imposta parametrato agli importi pagati a titolo di Imu, Tasi e Tari con riferimento ai locali dove si svolge l'attività, nonché alle eventuali spese di locazione.	<b>319-321</b>
<b>Accademia dei Lincei</b> Confermato il regime di esenzione fiscale.	<b>328</b>
<b>Iva sugli spettacoli teatrali</b> Estensione dell'aliquota ridotta del 10% agli spettacoli teatrali di qualsiasi tipo, anche nei casi in cui le relative prestazioni siano condotte da intermediari.	<b>340</b>

<b>Ammodernamento degli impianti di calcio</b> Credito d'imposta del 12% per gli interventi di ristrutturazione degli impianti, sino a un massimo di 25mila euro (per società di serie B, Lega Pro e Lnd).	352
<b>Società sportive dilettantistiche</b> Ires ridotta alla metà per le società sportive dilettantistiche lucrative riconosciute dal Coni.	355
<b>Iva società sportive dilettantistiche</b> Aliquota Iva ridotta del 10% per i servizi di carattere sportivo resi nei confronti di chi pratica l'attività sportiva a titolo occasionale o continuativo in impianti gestiti da tali società.	357
<b>Sport bonus</b> Credito d'imposta del 50% delle erogazioni liberali in denaro fino a 40mila euro effettuate nel 2018 da imprese per interventi di restauro o ristrutturazione di impianti sportivi pubblici.	363-366
<b>Franchigia per i compensi da attività musicali e attività sportive dilettantistiche</b> Viene aumentato da 7.500 a 10.000 Euro il limite entro cui le indennità, i rimborsi forfettari, i premi e i compensi erogati (di cui alla lett. m) del comma 1 dell'art. 67 del TUIR.	367
<b>Disciplina fiscale dell'attività di enoturismo</b> Applicazione del regime agevolato previsto per l'agriturismo.	502-505
<b>Iva agevolata carne</b> Innalzamento percentuali di compensazione applicabili agli animali vivi della specie bovina e suina.	506
<b>Benefici per l'attività di apicoltura in aree montane</b> I proventi dell'apicoltura condotta da apicoltori con meno di 20 alveari e ricadenti nei comuni montani non concorrono alla formazione della base imponibile ai fini Irpef.	511
<b>Credito d'imposta per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo</b> Esteso al 2018 il contributo una tantum pari al 65% del prezzo finale, per un massimo di 2.500 euro.	643
<b>Agevolazioni fiscali per studenti con disturbo specifico di apprendimento (Dsa)</b> Detrazione del 19% per le spese sostenute a favore di minori o di maggiorenni, con diagnosi di Dsa, fino al completamento della scuola secondaria di secondo grado.	665-667
<b>Agevolazioni per i territori colpiti dal terremoto del 20 e 29 maggio 2012</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prorogate fino al 31 dicembre 2019 le agevolazioni per la Zfu istituita nei comuni terremotati;</li> <li>• Prorogato fino al 31 dicembre 2018 il termine ultimo entro il quale i fabbricati dichiarati inagibili sono esenti dall'applicazione dell'Imu.</li> </ul>	719-724
<b>Agevolazioni a favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prorogato al 31 maggio 2018 il termine a decorrere dal quale i soggetti diversi da imprenditori, lavoratori autonomi e agricoltori potranno versare, con un massimo di 24 rate mensili (in luogo delle precedenti 9) i tributi in precedenza sospesi;</li> <li>• Prorogata al 2018 l'esenzione, ai fini delle imposte sui redditi (Irpef, Ires), dei redditi da fabbricati inagibili situati nei territori terremotati;</li> <li>• Le agevolazioni previste per la Zfu istituita nei territori terremotati spettano anche a chi, nel periodo dal 1° novembre 2016 al 28 febbraio 2017, ha subito una riduzione del fatturato almeno pari al 25% rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente.</li> </ul>	735-738 745
<b>Sospensione dei versamenti tributari per i soggetti colpiti dall'alluvione di Livorno</b> La sospensione si applica anche ai contribuenti che hanno presentato autocertificazione del danno subito.	756
<b>Regime fiscale dei premi per polizze assicurative sulle calamità naturali</b> Dal 1° gennaio 2018, detrazione del 19% ed esenzione dall'imposta sulle assicurazioni.	768-770

<b>Credito di imposta per il Sud</b> Incremento delle risorse (200 milioni per il 2018 e di 100 milioni per il 2019) destinate al finanziamento del credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive nelle regioni del Mezzogiorno.	892
<b>Fatturazione elettronica</b> Dal 1° gennaio 2019, obbligo della fatturazione elettronica tra privati ed eliminazione dello spesometro.	909, 915-917 e 928
<b>Decorrenza degli Isa</b> La decorrenza della disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale viene posticipata al 2018.	931
<b>Termini scadenze fiscali</b> Previste nella Legge di bilancio 2018 proroghe nei termini per le scadenze fiscali. In particolare, per evitare la sovrapposizione di adempimenti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• lo spesometro relativo al secondo trimestre deve essere trasmesso entro il 30 settembre;</li> <li>• le dichiarazioni dei redditi, Irap e 770 devono essere trasmesse 31 ottobre;</li> <li>• la dichiarazione 730 deve essere trasmessa a un Caf entro il 23 luglio.</li> </ul>	932-934
<b>Violazione degli obblighi di dichiarazione Iva</b> In caso di applicazione dell'Iva in misura superiore a quella effettiva, erroneamente assolta dal cedente o prestatore, fermo restando il diritto alla detrazione, il cessionario o il committente è punito con la sanzione amministrativa compresa tra 250 e 10mila euro.	935
<b>Contenzioso tributario in Cassazione</b> Nomina di 50 giudici ausiliari.	961-981
<b>Gruppo Iva</b> Modificata la disciplina delle operazioni infragruppo.	984-985
<b>Pagamenti delle pubbliche amministrazioni</b> Dal 1° marzo 2018 si riduce da 10mila a 5mila euro la soglia oltre la quale le PA, prima di effettuare pagamenti a qualunque titolo, devono verificare se il beneficiario ha debiti tributari.	986-989
<b>Sospensione deleghe di pagamento</b> Al fine di contrastare il fenomeno delle indebite compensazioni, l'Agenzia delle entrate opera controlli preventivi sui modelli F24 che presentino compensazioni di crediti IVA per importi superiori a 5.000 euro annui.	990
<b>Imposta sulle assicurazioni</b> Posticipata da maggio a novembre la scadenza per versare l'acconto dell'imposta sulle assicurazioni. La misura dell'acconto è elevata al 58% per il 2018, al 59% per il 2019 e al 74% per gli anni successivi.	991-992
<b>Interessi passivi</b> I dividendi provenienti da società controllate estere sono esclusi dal risultato operativo lordo (Rol), utilizzato per il calcolo del limite di deducibilità degli interessi passivi.	994-995
<b>Copie assegni in forma elettronica</b> Le copie degli assegni in forma elettronica (e la relativa documentazione) sono esenti dall'imposta di bollo.	996
<b>Rivalutazione terreni e partecipazioni</b> Rivalutabili, entro il prossimo 30 giugno, quote e terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2018.	997-998
<b>Redditi di capitale e redditi diversi derivanti da partecipazioni qualificate</b> Applicazione ritenuta a titolo d'imposta del 26%.	999-1006
<b>Tassazione degli utili provenienti da Stati o territori a regime fiscale privilegiato</b> Modificata in più punti la tassazione degli utili da partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato.	1007-1009

<p><b>Web tax</b> La Legge di Bilancio 2018 introduce la c.d. Web tax, l'imposta sulle transazioni digitali, relative a prestazioni di servizi (che saranno individuate da un decreto da emanare entro il 30.04.2018) effettuate tramite mezzi elettronici rese nei confronti di soggetti residenti nel territorio dello Stato, esclusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• coloro che hanno aderito al regime forfetario (di cui all'art. 1 commi 54-89 della L. 190/2014);</li> <li>• coloro che hanno aderito al regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (di cui all'art. 27 del D.l. 98/2011);</li> <li>• le stabili organizzazioni di soggetti non residenti situate nel medesimo territorio.</li> </ul>	<b>1010-1016</b>
<p><b>Iri</b> La disciplina dell'imposta sul reddito d'impresa si applica a decorrere dal 1° gennaio 2018.</p>	<b>1063</b>
<p><b>Tassazione delle scommesse sulle corse dei cavalli</b> Modificato il regime impositivo relativo alle scommesse sulle corse dei cavalli.</p>	<b>1051-1058</b>
<p><b>Fatture elettroniche per il tax free shopping</b> Posticipata al 1° settembre 2018 la decorrenza della norma che prevede l'emissione elettronica delle fatture per gli acquisti di beni del valore complessivo, al lordo dell'Iva, superiore a 155 euro destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio doganale dell'Unione europea.</p>	<b>1088</b>
<p><b>Canone tv per il 2018</b> La Legge di Bilancio 2018 conferma l'importo di 90 Euro per il canone RAI per uso privato anche per il 2018, come già previsto per l'anno 2017 dall'articolo 1, comma 40 della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017).</p>	<b>1147</b>